

مثال ١:

قائمة تكاليف الأوامر:

إجمالي	أمر (١٠٣)	أمر (١٠٢)	أمر (١٠١)	البيان
١٥٠٠٠	-	-	١٥٠٠٠	رصيد انتاج تحت التشغيل أول
٢١٠٠٠	٩٠٠٠	٧٠٠٠	٥٠٠٠	مواد مباشرة
١٨٠٠٠	٧٠٠٠	٨٠٠٠	٣٠٠٠	عمالة مباشرة
٢٧٠٠٠	٩٠٠٠ = ٦ × ١٥٠٠	١٢٠٠٠ = ٦ × ٢٠٠٠	٦٠٠٠ = ٦ × ١٠٠٠	تكاليف صناعية غير مباشرة (محملة)
٨١٠٠٠	٢٥٠٠٠	٢٧٠٠٠	٢٩٠٠٠	اجمالي

لايجاد التكاليف الصناعية غير المباشرة المحملة لابد من حساب معدل التحميل التقديري

$$\text{معدل التحميل التقديري} = \frac{١٨٠٠٠٠}{٣٠٠٠٠} = ٦ \text{ ريال لكل ساعة تشغيل الآلات}$$

فروق التحميل = ت. ص. غير المباشرة (المحملة) - ت. ص. غير المباشرة (فعلية)

$$= (٣٠٠٠٠ + ١٢٠٠٠٠ + ١٤٠٠٠) - ٢٧٠٠٠ =$$

$$= ٢٩٠٠٠ - ٢٧٠٠٠ = ٢٠٠٠ \text{ مقدرة بأقل من قيمتها (تحميل بالنقص).}$$



مثال ٢:

١. بلغ رصيد حساب المواد الخام في بداية الفترة ٧٠٠٠ ريال، وقامت الشركة بشراء مواد خام بمبلغ ٦٠٠٠٠ ريال على الحساب، وبلغت المواد الخام المنصرفة من المخزن ٥٢٠٠٠ ريال منها ٥٠٠٠٠ ريال مواد مباشرة و ٢٠٠٠٠ ريال مواد غير مباشرة.

شراء المواد الخام:

٦٠٠٠٠ من ح / المواد الخام
٦٠٠٠٠ الي ح/الدائنون

صرف المواد المباشرة وغير المباشرة:

من مذكورين

٥٠٠٠٠ ح/الانتاج تحت التشغيل (المواد المباشرة)

٢٠٠٠ ح /تكاليف صناعية غير مباشرة (المواد غير المباشرة)

٥٢٠٠٠ الي ح / المواد الخام

ويظهر حساب المواد الخام كالآتي:

ح/المواد الخام

رصيد أول الفترة	٧٠٠٠
الي ح /الدائنون (مشتريات المواد)	٦٠٠٠٠
رصيد آخر الفترة	١٥٠٠٠
	٦٧٠٠٠

من /مذكورين (المواد المنصرفة)	٥٢٠٠٠
	١٥٠٠٠
	٦٧٠٠٠



مثال ٢:

٢. خلال الفترة بلغت الاجور المستحقة العمالة المباشرة ٦٠٠٠٠ ريال وللعمالة غير المباشرة ١٥٠٠٠ ريال.

ويظهر حساب الاجور المستحقة كالآتي:

ح/ الاجور المستحقة

من /مذكورين	٧٥٠٠٠		

القيود : من المذكورين

٦٠٠٠٠ ح / الانتاج تحت التشغيل (العمالة المباشرة)

١٥٠٠٠ ح / تكاليف صناعية غير مباشرة (العمالة غير المباشرة)

٧٥٠٠٠ الى ح / الاجور المستحقة

٣. بفرض ان معدل التحميل التقديري هو ٦ ريال لكل ساعة تشغيل الات وبلغت ساعات الآلات المستغرقة في انتاج الاوامر المختلفة ١٥٠٠٠ ساعة.

∴ التكاليف الصناعية غير المباشرة المحملة = ١٥٠٠٠ ساعة × ٦ ريال = ٩٠٠٠٠ ريال

٩٠٠٠٠ من ح / الانتاج تحت التشغيل.

٩٠٠٠٠ الى ح / تكاليف صناعية غير المباشرة (المحملة).



مثال ٢:

٤. بلغت التكاليف الصناعية غير المباشرة الأخرى ٧٨٠٠٠ ريال تتمثل في ٦٠٠٠٠ ريال ايجار وتأمين مستحق على المصنع ١٨٠٠٠ ريال استهلاك معدات المصنع.

٧٨٠٠٠ من حـ / تكاليف صناعية غير مباشرة

إلى مذكورين

٦٠٠٠٠ حـ / ايجار وتأمين مستحق

١٨٠٠٠ حـ / مجمع الاستهلاك

لاحظ: التكاليف الصناعية غير المباشرة (الفعلية) = ٧٨٠٠٠ + ١٥٠٠٠ + ٢٠٠٠ = ٩٥٠٠٠ ريال «فقرة ١-٢-٤»

بينما التكاليف الصناعية غير المباشرة (المحملة) = ٩٠٠٠٠ ريال «فقرة ٣»

فروق التحميل = ٩٥٠٠٠ - ٩٠٠٠٠ = ٥٠٠٠ **مقدرة بأقل من قيمتها (تحميل بالنقص)**

ويظهر حساب التكاليف الصناعية غير المباشرة كالاتي:

المحملة	حـ / التكاليف الصناعية غير المباشرة	الفعلية	
من حـ/ انتاج تحت التشغيل (المحملة)	٩٠٠٠٠	الى حـ / المواد الخام (المواد غير المباشرة)	٢٠٠٠
		الى حـ / الاجور المستحقة (الاجور غير المباشرة)	١٥٠٠٠
		الى مذكورين (ت. ص. غير المباشرة الأخرى)	٧٨٠٠٠
من حـ/ تكلفة البضاعة المباعة	٥٠٠٠		
(فروق التحميل المقدرة بأقل من قيمتها)	٩٥٠٠٠		٩٥٠٠٠



مثال ٢:

٥. بلغ مصروف الرواتب الادارية والبيعيه المستحقة ١٥٠٠٠ ريال، ومصروف استهلاك معدات المكاتب ١٠٠٠٠ ريال.

اثبات مصروف الرواتب الادارية والبيعيه المستحقة

١٥٠٠٠ من ح/ مصروفات الرواتب

١٥٠٠٠ الي ح/ الرواتب المستحقة .

اثبات مصروف استهلاك معدات المكاتب

١٠٠٠٠٠ من ح/ مصروف الاستهلاك

١٠٠٠٠٠ الي ح/ مجمع الاستهلاك

٦. بفرض انه تم الانتهاء خلال الفترة من انتاج بضاعة او اوامر وبلغت تكلفتها الصناعية ١٥٨٠٠٠ ريال.

١٥٨٠٠٠ من ح/ البضاعة تامة الصنع (بتكلفة الاوامر تامة الصنع او المكتملة)

١٥٨٠٠٠ الي ح/ الانتاج تحت التشغيل

٧. بفرض انه تم شحن اوامر ل احد العملاء بلغت تكلفتها ٨٠٠٠٠ ريال مقابل مبلغ ١٠٠٠٠٠٠ ريال على الحساب.

اثبات تكلفة البضاعة او الاوامر المباعة

٨٠٠٠٠ من ح/ تكلفة البضاعة المباعة

٨٠٠٠٠ الي ح/ البضاعة تامة الصنع .

اثبات ثمن بيع البضاعة او الاوامر

١٠٠٠٠٠٠ من ح/ المدينين

١٠٠٠٠٠٠ الي ح/ المبيعات

٨. تم تصفية أي تكاليف إضافية غير مباشرة مقدرة بأقل من قيمتها أو بأكثر من قيمتها للفترة في تكلفة البضاعة المباعة.

فروق التحميل المحملة بأقل من قيمتها فروق التحميل = ٩٠٠٠٠ - ٩٥٠٠٠ = ٥٠٠٠ مقدرة بأقل من قيمتها (تحميل بالنقص)

٥٠٠٠ من ح/ تكلفة البضاعة المباعة

٥٠٠٠ الي ح/ تكاليف صناعية غير مباشرة.



د/ الانتاج تحت التشغيل

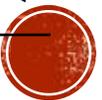
من /البضاعة تامة الصنع (بتكلفة الاوامر التامة)	١٥٨٠٠٠	رصيد انتاج تحت التشغيل اول الفترة	صفر
		الى د / المواد الخام (المواد المباشرة)	٥٠٠٠٠
		الى د/ الأجور المستحقة (الأجور المباشرة)	٦٠٠٠٠
رصيد آخر الفترة (تكلفة الأوامر غير التامة)	٤٢٠٠٠	الى د/ تكاليف صناعية غير مباشرة (المحملة)	٩٠٠٠٠
	٢٠٠٠٠٠		٢٠٠٠٠٠

د/ البضاعة تامة الصنع

من د/ تكلفة البضاعة المباعة (بتكلفة الاوامر المباعة)	٨٠٠٠٠	رصيد البضاعة تامة الصنع اول الفترة	صفر
رصيد آخر الفترة (تكلفة الاوامر التامة غير المباعة)	٧٨٠٠٠	الى د /الانتاج تحت التشغيل	١٥٨٠٠٠
	١٥٨٠٠٠		١٥٨٠٠٠

د /تكلفة البضاعة المباعة

من د / ملخص الدخل (تكلفة البضاعة المباعة المعدلة)	٨٥٠٠٠	الي د /البضاعة تامة الصنع	٨٠٠٠٠
		الي د/ ت. ص. غير مباشرة او	٥٠٠٠
		(فروق التحميل المحملة بأقل من قيمتها)	
	٨٥٠٠٠		٨٥٠٠٠



مثال ٣:

المطلوب:

١. اعداد قائمة تكاليف الأوامر وتحديد فروق التحميل.

قائمة تكاليف الأوامر:

إجمالي	(١٠٣)	(١٠٢)	(١٠١)	البيان
١٥٠٠٠	-	-	١٥٠٠٠	رصيد انتاج تحت التشغيل اول
٣٥٠٠٠	١١٠٠٠	١٥٠٠٠	٩٠٠٠	مواد مباشرة
٣٣٠٠٠	١٠٥٠٠	١٦٠٠٠	٦٥٠٠	أجور مباشرة
١١٠٠٠	$١٥٠٠ = ٣٠٠٠ \times ٠,٥$	$٦٠٠٠ = ١٢٠٠٠ \times ٠,٥$	$٣٥٠٠ = ٧٠٠٠ \times ٠,٥$	ت.ص. غير مباشرة (محملة)
٩٤٠٠٠	٢٣٠٠٠	٣٧٠٠٠	٣٤٠٠٠	إجمالي

$$\text{معدل التحميل التقديري} = \frac{٢٠٠٠٠}{٤٠٠٠٠} = ٠,٥ \text{ ريال للساعة}$$

$$\text{فروق التحميل} = \text{تكاليف صناعية غير مباشرة محملة} - \text{تكاليف صناعية غير مباشرة فعلية} \\ = (٣٥٠٠ + ٤٠٠٠ + ٢٥٠٠) - ١١٠٠٠ =$$

$$= ١٠٠٠٠ - ١١٠٠٠ = ١٠٠٠ \text{ مقدرة بأكثر من قيمتها (تحميل بالزيادة)}$$



مثال ٣:

٢. إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة.

١- صرف المواد:

من مذكورين

٣٥٠٠٠ حـ /الانتاج تحت التشغيل

٢٥٠٠ حـ /تكاليف صناعية غير مباشرة

٣٧٥٠٠ الى حـ/ المواد الخام

٢ - تحميل الأجور:

من مذكورين

٣٣٠٠٠ حـ /الانتاج تحت التشغيل.

٤٠٠٠ حـ /تكاليف صناعية غير مباشرة

٣٧٠٠٠ الى حـ/ الأجور المستحقة

٣- ت. ص. غير مباشرة محملة:

١١٠٠٠ حـ /الانتاج تحت التشغيل

١١٠٠٠ الى حـ /تكاليف صناعية غير ش (محملة)

٤ - ت. ص. غير مباشرة الأخرى:

٣٥٠٠ حـ /تكاليف صناعية غير مباشر

٣٥٠٠ الى حـ/ البنك

٥ - تكلفة البضاعة تامة الصنع:

٧١٠٠٠ حـ /البضاعة تامة الصنع

٧١٠٠٠ الى حـ /م الانتاج تحت التشغيل

٣٧٠٠٠ + ٣٤٠٠٠

٦ - تكلفة الأوامر المباعة:

٥٢٠٠٠ من حـ/ تكلفة البضاعة المباعة

٥٢٠٠٠ الى حـ /البضاعة تامة الصنع

٣٤٠٠٠ + ١٨٠٠٠

٧ - ثمن بيع البضاعة:

٦٥٠٠٠ من حـ/ المدينون

٦٥٠٠٠ الى حـ/ المبيعات

٨- معالجة و اقفال فروق التحميل:

١٠٠٠ من حـ/ تكاليف صناعية غير ش

١٠٠٠ الى حـ/ تكلفة البضاعة المباعة



مثال ٣: ٣. تصوير حساب الانتاج تحت التشغيل، د /البضاعة تامة الصنع، د/ تكلفة البضاعة المباعة

د /الانتاج تحت التشغيل

من /البضاعة تامة الصنع (١٠١،١٠٢)	٧١٠٠٠	رصيد انتاج تحت التشغيل أول الفترة	١٥٠٠٠
		الى د / المواد الخام (المواد المباشرة)	٣٥٠٠٠٠
		الى د/ الأجور المستحقة (الأجور المباشرة)	٣٣٠٠٠
رصيد آخر الفترة (الأوامر غير التامة ١٠٣)	٢٣٠٠٠	الى د/ تكاليف صناعية غير مباشرة (المحملة)	١١٠٠٠
	٩٤٠٠٠		٩٤٠٠٠

د/ البضاعة تامة الصنع

من د/ تكلفة البضاعة المباعة (الاورامر المباعة ١٠٠، ١٠١)	٥٢٠٠٠	رصيد البضاعة تامة الصنع أول الفترة	١٨٠٠٠
رصيد آخر الفترة (الاورامر التامة غير المباعة ١٠٢)	٣٧٠٠٠	الى د /الانتاج تحت التشغيل	٧١٠٠٠
	٨٩٠٠٠		٨٩٠٠٠

د /تكلفة البضاعة المباعة

من د/ ت . ص. غير ش (فروق تحميل بأكثر من قيمتها)	١٠٠٠	الى د /البضاعة تامة الصنع	٥٢٠٠٠
من د / ملخص الدخل (تكلفة البضاعة المباعة المعدلة)	٥١٠٠٠		
	٥٢٠٠٠		٥٢٠٠٠



تمرين ٣ صفحة ٩٦

١. تحديد تكلفة التصنيع للأمر :٢٠٠:

$$\text{ساعات العمل المباشرة للأمر } ٢٠٠ = \frac{١٢٠}{١٢} = ١٠ \text{ ساعة عمل مباشر}$$

تكلفة الامر رقم ٢٠٠:

المواد المباشرة	٢٠٠ ريال
العمالة المباشرة	١٢٠ ريال
ت. ص. غير مباشرة محملة = ١٨ × ١٠	<u>١٨٠ ريال</u>
تكلفة الامر	<u><u>٥٠٠ ريال</u></u>

$$٢- \text{متوسط تكلفة الوحدة في الامر} = \frac{٥٠٠ \text{ ريال}}{٥٠ \text{ وحدة}} = ١٠ \text{ ريال للوحدة}$$



تمرين ١٢ صفحة ٩٩

١- تحديد معدل التحميل التقديري:

تحديد التكاليف الاضافية غير المباشرة المقدرة:

تكلفة التصنيع الاضافية غير المباشرة الثابتة

تكلفة التصنيع الاضافية غير المباشرة المتغيرة = $4 \times 150000 =$

٧٥٠٠٠٠ ريال

٦٠٠٠٠٠ ريال

١٣٥٠٠٠٠ ريال

معدل التحميل التقديري = $\frac{1350000 \text{ ريال}}{150000 \text{ ساعة}} = 9 \text{ ريال للساعة}$

٢- تكلفة الامر رقم ٥٠٠:

المواد المباشرة

٣٥٠ ريال

العمالة المباشرة

٢٣٠ ريال

ت. ص. غير مباشرة محملة = $9 \times 30 =$

٢٧٠ ريال

تكلفة الامر

٨٥٠ ريال



تمرين ١٢ صفحة ٩٩

٣- التكاليف الاضافية غير المباشرة المحملة = $9 \times 147000 = 1323000$ ريال

فروق التحميل = $1323000 - 1325000 = -2000$ مقدرة بأقل من قيمتها (تحميل بالنقص)

قيد اليومية:

٢٠٠٠ من ح/ تكلفة البضاعة المباعة

٢٠٠٠ الي ح/ تكاليف صناعية غير مباشرة.

يترتب على قيد الاقفال زيادة تكلفة البضاعة المباعة بالتالي تخفيض صافي الربح بمبلغ ٢٠٠٠ ريال

ح/ التكاليف الصناعية غير المباشرة

من ح/ انتاج تحت التشغيل (المحملة)	١٣٢٣٠٠٠	الي ح/ النقدية	١٣٢٥٠٠٠
من ح/ تكلفة البضاعة المباعة	٢٠٠٠	(ت. ص. غير المباشرة الفعلية)	
(فروق التحميل المقدرة باقل من قيمتها)	١٣٢٥٠٠٠		١٣٢٥٠٠٠



حل مثال ٤ :

١- فروق التحميل = ت. ص. محملة - ت. ص. فعلية

$$٤٠٠٠٠ + = ٢٦٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠٠ = ٢٦٠٠٠٠ - (٧٥٠٠٠ + ٧٥٠٠٠ + ١٥٠٠٠٠) =$$

تحميل بالزيادة

٢- معالجة و اقفال فروق التحميل في ت البضاعة المباعة :

٤٠٠٠٠ من ح/ تكاليف صناعية غيرش

٤٠٠٠٠ الي ح/ تكلفة البضاعة المباعة

٣- معالجة فروق التحميل في الحسابات ذات الصلة :

لابد من حساب نسب توزيع فروق التحميل على الحسابات ذات الصلة: تحت التشغيل : التامة : المباعة

٧٥٠٠٠٠ : ٧٥٠٠٠٠ : ١٥٠٠٠٠

٢ : ١ : ١ = ٤

٤٠٠٠٠ من ح/ت صناعية غير مباشرة (مبلغ الفرق)

الي المذكورين

٢٠٠٠٠ ح/تكلفة الانتاج تحت التشغيل (٤/٢ × ٤٠٠٠٠)

١٠٠٠٠ ح/تكلفة البضاعة تامة الصنع (٤/١ × ٤٠٠٠٠)

١٠٠٠٠ ح/تكلفة البضاعة المباعة (٤/١ × ٤٠٠٠٠)



مثال ٥:

إذا كانت التكاليف الصناعية المحملة خلال الفترة التكاليف ٨٠٠٠٠٠ ريال وكانت فروق التحميل بالنقص ١٠٠٠٠٠ ريال ، فما هي التكاليف الصناعية غير المباشرة .

الحل:

ت.ص. محملة - ت.ص. فعلية = فروق التحميل

$$٨٠٠٠٠٠ - س = ١٠٠٠٠٠$$

$$س = ٨٠٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠٠$$

س = ٩٠٠٠٠٠ حيث أن س : ت.ص. فعلية

لأنه بما أن فرق التحميل بالنقص فإن التكلفة الفعلية أكبر من المحملة



مثال ٦:

١. إعداد قائمة تكاليف الأوامر وتحديد فروق التحميل.

تتمثل مشكلة التمرين أنه لم يعطى أي بيانات لاحتساب معدل التحميل التقديري ونص فقط على أنه يتم تحميل الأوامر بالتكاليف الصناعية غير المباشرة على أساس تكلفة العمالة المباشرة ويمكن تحديد معدل التحميل التقديري من بيانات رصيد الانتاج تحت التشغيل أول الفترة كالاتي:

$$\text{معدل التحميل التقديري} = \frac{\text{ت.ص. غير المباشرة المحملة للأمر (٩٥)}}{\text{الأجور المباشرة للأمر (٩٥)}} = \frac{٣٠٠٠}{٤٠٠٠} = ٧٥\% \text{ من الأجور المباشرة}$$

البيانات	٩٥	٩٦	٩٧	اجمالي
رصيد الانتاج تحت التشغيل أول	٩٠٠٠	-	-	٩٠٠٠
مواد مباشرة	٤٠٠٠	١٦٠٠٠	١٤٠٠٠	٣٤٠٠٠
عمالة مباشرة	٤٠٠٠	٨٠٠٠	١٢٠٠٠	٢٤٠٠٠
ت.ص. محملة (٧٥% من الأجور)	٣٠٠٠ = ٧٥% × ٤٠٠٠	٦٠٠٠ = ٧٥% × ٨٠٠٠	٩٠٠٠ = ٧٥% × ١٢٠٠٠	١٨٠٠٠
إجمالي	٢٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	٣٥٠٠٠	٨٥٠٠٠

فروق التحميل = ت.ص. غير مباشرة محملة - ت.ص. غير مباشرة فعلية

$$= ١٨٠٠٠ - ٢٠٠٠٠ = ٢٠٠٠ \text{ مقدرة بأقل من قيمتها (تحميل بالنقص)}$$



مثال ٦:

٢- إجراء قيود اليومية :

- قيد تكلفة البضاعة تامة الصنع: ت الامر ٩٥ + ت الامر ٩٦
٥٠٠٠٠ ح /البضاعة تامة الصنع
٥٠٠٠٠ الى ح/ م الانتاج تحت التشغيل
٣٠٠٠٠+٢٠٠٠٠

- تكلفة الأوامر المبيعة: ت الامر ٩٤ + ت الامر ٩٥
٣٧٠٠٠٠ من ح/ تكلفة البضاعة المبيعة
٣٧٠٠٠٠ الى ح /البضاعة تامة الصنع
٢٠٠٠٠٠ + ١٧٠٠٠٠

- قيد معالجة فروق التحميل
٢٠٠٠٠ من ح/ تكلفة البضاعة المبيعة
٢٠٠٠٠ الى ح/ت ص غ ش

ح/ الانتاج تحت التشغيل

من /البضاعة تامة الصنع (٩٦،٩٥)	٥٠٠٠٠	رصيد انتاج تحت التشغيل أول الفترة	٩٠٠٠
		الى ح / المواد الخام (المواد المباشرة)	٣٤٠٠٠
		الى ح/ الأجور المستحقة (الأجور المباشرة)	٢٤٠٠٠
رصيد آخر الفترة (الأوامر غير التامة ٩٧)	٣٥٠٠٠	الى ح/ تكاليف صناعية غير مباشرة (المحملة)	١٨٠٠٠
	٨٥٠٠٠		٨٥٠٠٠

ح/ البضاعة تامة الصنع

من ح/ تكلفة البضاعة المبيعة (الاورامر المبيعة ٩٤ ، ٩٥)	٣٧٠٠٠٠	رصيد البضاعة تامة الصنع أول الفترة (٩٤)	١٧٠٠٠٠
رصيد آخر الفترة (الاورامر التامة غير المبيعة ٩٦)	٣٠٠٠٠٠	الى ح /الانتاج تحت التشغيل	٥٠٠٠٠٠
	٨٩٠٠٠٠		٨٩٠٠٠٠



مثال ٧ :

١_ تحديد معدل التحميل التقديري .

من فقرة ٣ أن طريقة تحميل التكاليف كنسبة من الأجر «نستفيد من تفاصيل تكلفة الامر (٢١)»
الأجر المباشرة ٥٠٠٠٠ × س % = ٤٠٠٠٠ ت.ص. غير ش

$$س = ٤٠٠٠٠ \div ٥٠٠٠٠ = ٨٠\% \text{ من الأجر المباشرة}$$

٢_ إعداد قائمة تكاليف الأوامر وتحديد فروق التحميل (استخدمي الجدول التالي)

البيان	الأوامر (٢١, ٢٢, ٢٣)	الأمر (٢٤)	الإجمالي
رصيد تحت التشغيل أول المدة	١٢٠٠٠٠		١٢٠٠٠٠
مواد مباشرة	١٣٠٠٠٠ «الباقي»	٢٠٠٠٠ «فقرة ١»	١٥٠٠٠٠
أجر مباشرة	٨٠٠٠٠ «الباقي»	٤٠٠٠٠ «فقرة ١»	١٢٠٠٠٠
ت . صناعية غير ش محملة	$٦٤٠٠٠ = ٨٠\% \times ٨٠٠٠٠$	$٣٢٠٠٠ = ٨٠\% \times ٤٠٠٠٠$	$٩٦٠٠٠ = ٨٠\% \times ١٢٠٠٠٠$
إجمالي	٣٩٤٠٠٠	٩٢٠٠٠	٤٨٦٠٠٠



مثال ٧ :

٣_ قيد اليومية اللازم لمعالجة فروق التحميل

- فروق التحميل = تكاليف صناعية غير مباشرة محملة - تكاليف صناعية غير مباشرة فعلية

$$= 96000 - 102000 = 6000 \text{ تحميل بالنقص}$$

قيد معالجة فروق التحميل

٦٠٠٠ من ح/ تكلفة البضاعة المباعة

٦٠٠٠ الى ح/ت ص غ ش

٤_ قيد اليومية اللازم لإثبات تكلفة البضاعة تامة الصنع .

بناءً على الفقرة ٤ ان الامر ٢٤ هو الامر الوحيد الذي لا يزال تحت التشغيل إذن الأوامر التامة الأوامر ٢١، ٢٢، ٢٣

٣٩٤٠٠٠ ح / البضاعة تامة الصنع

٣٩٤٠٠٠ الى ح/ م الانتاج تحت التشغيل

٥_ تحديد رصيد حساب مراقبة الإنتاج تحت التشغيل (بدون تصوير الحساب)

٩٢٠٠٠ رصيد ٣٠ / ١٢ هو تكلفة الامر ٢٤ «المر الوحيد الذي لازال تحت التشغيل»

